Intitulé : Landsverordening inkomstenbelasting

Citeertitel: Landsverordening inkomstenbelasting

Vindplaats : AB 1991 no. GT 51

Wijzigingen: AB 1993 no. 73; AB 1997 no. 34; AB 1998 nos. 18, 80; AB 2000 no. 101 (AB 2000 no. 102); AB 2002 no. 124; AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2004 no. 69; AB 2005 no. 76; AB 2007 no. 112; AB 2008 no. 63 (inwtr. AB 2008 no. 65); AB 2009 no. 75; AB 2010 nos. 99, 100; AB 2011 no. 86; AB 2012 no. 54; (AB 2013 no. 15)

HOOFDSTUK I

Belastingplichtigen

Artikel 1

1. Onder de naam van "inkomstenbelasting" wordt een belasting geheven, waaraan onderworpen zijn zij die in Aruba wonen.

2. Of iemand in Aruba woont, wordt naar de omstandigheden beoordeeld, met dien verstande, dat:
a. zij die Aruba tijdelijk verlaten, geacht worden nog in Aruba te wonen, indien hun afwezigheid korter dan één jaar duurt;
b. zij die Aruba metterwoon verlaten, maar binnen een jaar zich hier weder metterwoon vestigen, geacht worden Aruba tijdelijk te hebben verlaten, tenzij blijkt, dat zij tijdens hun afwezigheid in Nederland, Curaçao, Sint Maarten of van een vreemde staat hebben gewoond;
c. zij die tijdelijk in Aruba verblijven en hetzij in Nederland, Curaçao of Sint Maarten wonen, hetzij aldaar geacht worden te wonen volgens de daar geldende wetgeving inzake de belasting naar het inkomen, als niet in Aruba wonend worden beschouwd, indien hun verblijf niet langer dan één jaar duurt.

3. Aan de inkomstenbelasting zijn mede onderworpen de niet in Aruba wonende personen die binnenlandse bronnen van inkomen hebben als bedoeld in artikel 17.

Artikel 2
(vervallen)

HOOFDSTUK II

In Aruba wonende belastingplichtigen

Artikel 3

1. De binnen Aruba wonende personen zijn belastingplichtig naar hun belastbare inkomen.

2. Onder belastbaar inkomen wordt verstaan het zuivere inkomen, verminderd met de kinderaftrek, de ouderenaftrek en de te verrekenen verliezen.

3. Onder zuiver inkomen wordt verstaan het onzuivere inkomen, verminderd met:
a. de persoonlijke lasten;
b. de buitengewone lasten.

4. Onder onzuiver inkomen wordt verstaan al hetgeen wordt genoten als zuivere opbrengst van:
a. onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen;
b. roerend kapitaal;
c. onderneming en arbeid;
d. rechten op periodieke uitkeringen.

5. Tot het onzuiver inkomen worden ook gerekend de niet-uitgekeerde winsten van een vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) indien zij middellijk of onmiddellijk toekomen aan binnen Aruba wonende personen.

6. Niet in geld genoten opbrengsten worden - voor zover niet anders is bepaald - in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend, met dien verstande dat voor zover de verwerving van die opbrengsten het gebruik of verbruik daarvan meebrengt, de waarde wordt gesteld op ten hoogste het bedrag van de besparing.

7. De Minister kan regels stellen betreffende de waardering van niet in geld genoten opbrengsten.

Artikel 4

1. Als opbrengst van onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen worden beschouwd de voordelen die, anders dan in de uitoefening van een bedrijf of beroep, van gebouwen, gronden, mijnen en wateren worden getrokken, zoals:
- huur- of pachtsommen en verdere prestaties van huurders of pachters, met inbegrip van hetgeen de verhuurder of verpachter in natura ten goede komt;
- de baten, afgeworpen door andere niet verhuurde of verpachte gebouwen en gronden, zomede niet verhuurde mijnen en wateren;
- uitkeringen ter zake van erfpacht of enig ander op het onroerend zaak gevestigd beperkt recht, dan wel ter zake van grondrente of andere op onroerend zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, gevestigde schuldplichtigheid.

2. Geen belastbare opbrengst wordt verkregen uit een woonhuis of een gedeelte van een woonhuis, met de daarbij behorende gebouwen en erven, dat de belastingplichtige tot hoofdverblijf dient.

Artikel 5

1. Als opbrengst van roerend kapitaal worden beschouwd de vruchten van kapitaal dat niet in onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen of in een eigen bedrijf of beroep is belegd, zoals:
- rente van inschrijvingen op de grootboeken der Nederlandse of andere schuld, dividenden, imputatiebetalingen als bedoeld in Hoofdstuk III van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, daaronder begrepen, en rente van aandeelbewijzen, obligaties of andere effecten;
- uitkeringen op geldschieting en commandite;
- rente van andere schuldvorderingen, uit welke hoofde ook, onverschillig of van de schuld een bewijs is afgegeven en of de betaling door hypotheek of op andere wijze is verzekerd;
- rente, begrepen in de aflossing van schuldvorderingen;
- altijddurende rente;
- liquidatieuitkeringen van vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, voor zover zij het gemiddeld ge-

storte kapitaal te boven gaan.

2. Eveneens wordt als opbrengst van roerend kapitaal aangemerkt:

a. de nominale waarde van aandelen, uitgereikt aan aandeelhouders, voor zover niet blijkt dat storting heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden, waarbij bijschrijving op aandelen met uitreiking van aandelen gelijk wordt gesteld;
b. teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort, voor zover er zuivere winst is, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd;
c. hetgeen wordt genoten ter gelegenheid van afkoop of inkoop van winstbewijzen.

3. Voor zover de inbreng in een vennootschap bestaat in aandelen van een andere vennootschap, wordt ten aanzien van alle aandeelhouders slechts als gestort aangemerkt, hetgeen op laatstbedoelde aandelen is gestort, verminderd met hetgeen op de aandelen in contanten is bijgestort.

Artikel 6

1. De opbrengst van onderneming en arbeid omvat de niet onder artikel 5 vallende voordelen die als winst, honorarium, traktement, salaris, loon, vrije woning, vrije kost en inwoning, aandeel in winst of overwinst, tantième, gratificatie, vacatie- of presentiegeld of onder welke naam of vorm ook worden verkregen uit bedrijf of beroep (ambt, waardigheid, bediening en bestaande of vroegere dienstbetrekking door belastingplichtige zelf of door een ander vervuld daaronder begrepen) en uit handelingen, werkzaamheden en diensten van elke aard.

2. Onder die voordelen worden mede begrepen:

a. het eigen gebruik van in het bedrijf voortgebrachte of verkregen vruchten in de ruimste zin, of van waren die in het bedrijf worden vervaardigd, bewerkt of ten verkoop ingeslagen;
b. voordelen die verkregen worden uit vervreemding van in eigen bedrijf of beroep gebezigde zaken die niet voor vervreemding bestemd waren, en in het algemeen elk met zodanige goederen verkregen voordeel;
c. verschillen tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde en de fiscale boekwaarde van uit een bedrijfs- of beroepsvermogen naar het privé-vermogen van de belastingplichtige overgaande vermogensbestanddelen;
d. voordelen, behaald met of bij het overdragen of liquideren van een bedrijf of beroep, of een gedeelte daarvan;
e. verschillen tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde en de fiscale boekwaarde van tot het bedrijfs- of beroepsvermogen behorende goederen welke blijken bij overlijden van een belastingplichtige, met dien verstande dat deze geacht worden te behoren tot het inkomen van het laatste in artikel 12 bedoelde jaar of tijdvak;
f. stortingen van de werkgever ten name van de werknemer in een spaar- of voorzieningsfonds benevens de op het tegoed bijgeschreven rente;
g. de uitkeringen, ontvangen bij uittreding uit een pensioenfonds of bij afkoop of beëindiging van pensioenaanspraken, voor zover de aanspraken worden ontleend aan onder het zesde lid van artikel 9 of onder het eerste lid van artikel 16, onderdelen d en e, vallende bijdragen of premiën en voor zover de uitkeringen niet worden gebezigd voor inkoop in een ander pensioenfonds, dan wel worden gestort als hoofdsom voor een lijfrenteverzekering;

h. de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering.

3. De in het tweede lid, onderdelen b, c, d en e, bedoelde voordelen worden gesteld op het verschil tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde van de overgaande bestanddelen en de laatste fiscale boekwaarde daarvan.

4. De in een kalenderjaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn die onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst. De bestendige gedragslijn kan alleen worden gewijzigd indien goed koopmansgebruik dit rechtvaardigt.

Artikel 7

De opbrengst van rechten op periodieke uitkeringen omvat onderstanden, lijfrenten, alsmede de verschuldigde verstrekkingen van levensonderhoud, huisvesting of andere zaken, in het algemeen, alle verschuldigde uitkeringen en verstrekkingen, niet aan een ambt of dienstbetrekking verbonden, die bij overlijden van de gerechtigde of van een derde eindigen.

Artikel 8

Als inkomen of deel van het inkomen wordt niet beschouwd:

a. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als bedoeld in artikel 7, gedaan aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie, tenzij zij de tegenwaarde van een prestatie vormen;
b. het aandeel in de winst van coöperatieve verenigingen, dat door de leden naar de maatstaf van de door hen bestede som wordt genoten, mits het doel van de vereniging niet met het bedrijf of beroep van haar leden in verband staat;
c. winst, ontstaan door speculatie in fondsen en goederen, anders dan in de uitoefening van een bedrijf;
d. winst, ontstaan door vervreemding van goederen anders dan in de uitoefening van een bedrijf of beroep;
e. hetgeen verkregen wordt uit erfenis of legaat, schenkingen en uitkeringen ter zake van loterijen, voor zover niet vallende onder artikel 7;
f. hetgeen bij inbreng van de activa en passiva van een bedrijf in een naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap voor de waarde waarvoor deze activa en passiva zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de inbrenger, de geldswaarde van de verkregen aandelen of deelgerechtigdheid méér bedraagt dan het kapitaalsaldo volgens evengenoemde balans van de inbrenger, mits de naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap zich verplicht de overgenomen activa en passiva met inbegrip van de goodwill van de onderneming in haar openingsbalans te boek te stellen voor dezelfde waarden als waarvoor deze zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de inbrenger en de naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap zich tevens tegenover de inspecteur verplicht van het stelsel van waarderen, dat door de inbrenger werd toegepast, alleen af te wijken in de gevallen waarin goed koopmansgebruik ook aan de inbrenger zou toestaan van stelsel te veranderen;
g. het voordeel, bedoeld in artikel 6, tweede lid, onderdeel e, mits

de nieuwe verkrijger zich verplicht de verkregen activa en passiva met inbegrip van de goodwill in de openingsbalans te boek te stellen voor dezelfde waarden als waarvoor deze zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de overledene, en de nieuwe verkrijger zich tevens tegenover de inspecteur verplicht van het stelsel van waarderen dat door de overledene werd toegepast, alleen af te wijken in de gevallen waarin goed koopmansgebruik ook aan de overledene zulks zou toestaan;

h. de premies, door de werkgever betaald ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering;

i. de toeslagen van de werkgever op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premies ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;

j. de verplichte bijdragen van de werkgever voor pensioenen en pensioenfondsen als bedoeld in artikel 9, zesde lid;

k. de door de werkgever ten behoeve van de werknemer gemaakte kosten in verband met geneeskundige behandeling en verpleging, alsmede de aanspraken van de werknemer op vrije geneeskundige behandeling en verpleging en op tegemoetkoming in ziektekosten;

l. de winst tot een maximum van Afl. 2.400,- voor de gezamenlijke ondernemingen van de belastingplichtige;

m. de uitkeringen krachtens de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering tot een maximum van Afl. 6.746,-;

n. de fooien, bedoeld in artikel 6, onderdeel f, van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63);

o. de toeslagen van de werkgever op het loon van de werknemer ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie ingevolge de Landsverordening algemene ziektekostenverzekering (AB 1992 no. 18);

p. rente genoten op spaartegoeden aangehouden bij kredietinstellingen te Aruba in de zin van de Landsverordening toezicht kredietwezen of soortgelijke kredietinstellingen in het buitenland;

q. de toeslagen, uitbetaald door de werkgever of de Sociale Verzekeringsbank ingevolge de Landsverordening reparatietoeslag.

Artikel 8a

1. De belastingplichtige geniet een ouderenaftrek voor ongehuwden, indien hij aan het einde van het kalenderjaar, dan wel, indien de belastingplicht in de loop van het jaar is geëindigd, bij het einde van de belastingplicht, de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt en voor zover hij in het kalenderjaar tegenover die aftrek een positief resultaat, zijnde het zuiver inkomen na vermindering met de kinderaftrek, heeft staan. In afwijking van de eerste volzin wordt ingeval van gehuwde belastingplichtigen op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, van toepassing is, een ouderenaftrek voor gehuwden genoten door de echtgenoot met het hoogst persoonlijk arbeidsinkomen dan wel door de man ingevolge artikel 20, tweede lid, indien één der echtgenoten aan het einde van het kalenderjaar de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt.

2. De ouderenaftrek bedraagt voor gehuwden ten hoogste Afl. 6.746,-. Voor ongehuwden bedraagt de ouderenaftrek ten hoogste het product van de ouderenaftrek voor gehuwden en het quotiënt van de maandelijkse ongehuwdenuitkering en de gehuwdenuitkering ingevolge artikel 7, eerste, respectievelijk tweede lid, van de landsverordening Algemene ouderdomsverzekering; het aldus gevonden bedrag wordt naar

boven in hele florins afgerond.

3. De in artikel 8, onderdeel m, en in het tweede lid vermelde bedragen worden aan het einde van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door het bedrag dat het verschil is van het bedrag dat het kalenderjaar krachtens artikel 7, tweede lid, van de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering wordt vastgesteld, en het hoogste bedrag waarbij nog geen belasting moet worden betaald ingevolge tariefgroep I van de bij artikel 24, eerste lid, behorende tabel. De ouderenaftrek voor ongehuwden wordt eveneens van rechtswege vastgesteld aan het einde van het kalenderjaar.

Artikel 9

1. De opbrengst, in de vorige artikelen omschreven, uitgezonderd de opbrengst van bestaande dienstbetrekking, wordt ter berekening van het zuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud van de opbrengst en met de op de opbrengst rustende lasten, zoals:

a. de bedrijfs- en beroepskosten, waaronder worden verstaan de kosten nodig voor de uitoefening van een bedrijf of beroep of rechtstreeks daartoe betrekking hebbende, met inbegrip van kosten van onderhoud, verschuldigde renten en belastingen, die op de opbrengst van het bedrijf of beroep drukken;

b. de volgende kosten, voor zover zij niet reeds als bedrijfs- of beroepskosten in aanmerking komen:
renten van schulden, alsmede kosten van geldleningen, kosten van verzekering en onderhoud van onroerende zaken, uitkeringen wegens erfpacht of ander beperkt recht krachtens hetwelk de belastingplichtige het genot van een onroerende zaak heeft, op onroerende goederen zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, rustende belastingen en uitkeringen wegens daarop gevestigde schuldplichtigheid, kosten van verhuring of verpachting, kosten vallende op de verzilvering van coupons, kosten van beheer;

c. de pensioenpremie voor een levensverzekering die voldoet aan de ondergrenzen van de pensioennormen, vermeld in de Landsverordening algemeen pensioen, en de bovengrenzen van de pensioennormen, vermeld in het zesde lid, waarbij als pensioengevend loon geldt de gemiddelde zuivere opbrengst in de voorafgaande drie jaren.

2. Uitgaven tot het voeren van een zekere staat worden niet als bedrijfs- en beroepskosten doch als particuliere uitgaven aangemerkt, ook dan wanneer zij tevens worden gedaan in het belang van het bedrijf, dan wel ter bevordering van de beroepsuitoefening of van enige andere werkzaamheid van de belastingplichtige.

3. Ter berekening van de zuivere opbrengst van een bestaande dienstbetrekking worden de op die opbrengst in mindering te brengen kosten ter verwerving, inning en behoud gesteld op 3% van de opbrengst van deze bestaande dienstbetrekking, doch niet hoger dan Afl. 1.500,- voor de gezamenlijke dienstbetrekkingen van de belastingplichtige.

4. Van de onzuivere opbrengst van een bedrijf of beroep wordt bovendien afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op de aanschaffingskosten van zaken die voor de uitoefening van het bedrijf of beroep worden gebezigd, op hetgeen bij overname van een bedrijf of beroep voor goodwill werd betaald, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen die tot het bedrijf of beroep betrekking hebben.

5. Bovendien komt voor aftrek in aanmerking de afschrijving, welke nodig mocht zijn wegens het aflopen van een de belastingplichtige toekomend recht dat aan een termijn is gebonden.

6. Onverminderd het achtste lid, worden tractementen en andere beloningen, alsmede verlofsbezoldigingen, nonactiviteitstractementen, wachtgelden, onderstanden, pensioenen en gagementen verminderd met de daaraan verbonden wettelijke dan wel uit arbeidsovereenkomsten voortvloeiende verplichte bijdragen voor pensioen en pensioenfondsen en de aanvullende premies, bedoeld in artikel 8 van de Landsverordening algemeen pensioen, zomede voor spaar- en voorzieningsfondsen, met dien verstande dat in het laatste geval niet meer in aftrek mag worden gebracht dan vijf ten honderd van de opbrengst der betrekking waaraan de bijdrage is verbonden, tot een maximum van Afl. 3.360,-; in het eerste geval mogen slechts de werknemersbijdragen in aftrek worden gebracht. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden gesteld ten aanzien van de voorwaarden waaronder verplichte bijdragen voor pensioenen, pensioenfondsen, spaar- en voorzieningsfondsen voor aftrek in aanmerking komen. Bij de bepaling daarvan en bij de beoordeling van verzekeringsovereenkomsten, verbonden met een lijfrente, de statuten en reglementen van ondernemingspensioenfondsen en een directiepensioenlichaam als bedoeld in artikel 15a, worden de volgende pensioennormen in acht genomen:

a. de pensioenrichtleeftijd is 60 jaar, waaraan voorafgaand in een periode van 40 jaar een pensioenresultaat, inclusief inbouw van AOV-gehuwd, kan worden bereikt van ten hoogste 70% van het gemiddeld pensioengevend loon, bedoeld in de Landsverordening algemeen pensioen, in de voorafgaande drie jaren;
b. bij een pensioentoezegging van ten hoogste 1,75% in een eindloonregeling geldt als maximum pensioengevend loon tweemaal het pensioengevend jaarinkomen van een minister van het Land, verminderd met een franchise van Afl. 17.616,-;
c. bij een pensioentoezegging van ten hoogste 2% in een middelloonregeling geldt een franchise van Afl. 17.616,-, waarbij, indien er sprake is van een indexering, die indexering gerelateerd is aan de algemene ontwikkeling van het pensioengevend loon en bij het ontbreken ervan voor een vaste prijsinflatie van ten hoogste 3% kan worden gekozen;
d. de beschikbare premie bedraagt ten hoogste 25% van het jaarlijkse pensioengevend loon, voor zover het te behalen pensioenresultaat hiervoor de ruimte laat;
e. de jaarlijkse hoogst beschikbare premie of bijdrage aan een pensioenfonds als bedoeld in onderdelen c en d, kan worden opgetrokken na een vastgesteld tekort in de voorafgaande vijf jaar op het te behalen pensioenresultaat tot ten hoogste 120% van de grenzen, bedoeld in onderdelen c en d;
f. bij toerekening van de premie, bedoeld in onderdeel b, aan de reeds verstreken dienstjaren, wordt 1/5 gedeelte in het betreffende jaar in aftrek gebracht, gevolgd door een aftrek van 1/5 in de volgende vier jaren;
g. bij toerekening van de premie, bedoeld in onderdeel b, aan de reeds verstreken dienstjaren kan deze, behalve de indexatie, niet in aftrek worden gebracht in de vijf jaren voorafgaand aan het bereiken van de pensioenrichtleeftijd;
h. het pensioengevend loon dat het maximum pensioengevend loon, genoemd in onderdeel b, overstijgt, kan worden aangewend voor een pensioen als bedoeld in de onderdelen c of d;
i. het pensioenresultaat op de pensioenrichtleeftijd, van ten hoogste 70% van het pensioengevend loon, exclusief de franchise van Afl. 12.336,-, stijgt na elk jaar van uitstel, met ten hoogste vijf jaren, met 7%-punten per jaar tot het maximum van 100%;
j. het berekende pensioengevend loon op 60 jaar wordt in de periode

van uitstel met het percentage waarmee de AOV-uitkering voor gehuwden in dezelfde periode stijgt, aangepast.
Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen de bedragen, vermeld in de onderdelen a, b, en c, worden aangepast aan in andere regelgeving te dien aanzien aangebrachte wijzigingen.

7. Geldboeten opgelegd door een Arubaanse strafrechter en geldsommen betaald aan het Land ter voorkoming van strafvervolging in Aruba, alsmede boeten en verhogingen opgelegd ingevolge de Algemene landsverordening belastingen of de Landsverordening reparatietoeslag komen niet voor aftrek in aanmerking.

8. Behoudens ten aanzien van de opbrengst van bedrijf of beroep en de opbrengst van hier te lande gelegen onroerende zaken de rechten waaraan deze zijn onderworpen worden de kosten tot verwerving, inning en behoud der opbrengst in aanmerking genomen tot en voor zover in een jaar tegenover die kosten positieve opbrengsten staan. Hetgeen op grond van het bepaalde in de eerste volzin buiten aanmerking blijft, wordt geacht in het daaropvolgende jaar te zijn voldaan.

Artikel 9a

1. Indien in een kalenderjaar een bedrag van meer dan Afl. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt zes procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst van dat jaar.

2. Onder investeren in de zin van het eerste lid wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaf of verbetering van een bedrijfsmiddel dat voor de uitoefening van een in Aruba gevestigde onderneming in Aruba wordt gebezigd, indien blijkt dat de verplichtingen voortvloeien uit rechtsbetrekkingen met natuurlijke personen of rechtspersonen, die deze rechtsbetrekkingen zijn aangegaan in het kader van de uitoefening van een in Aruba gevestigde onderneming in Aruba.

3. Voor de toepassing van het eerste lid behoren niet tot de bedrijfsmiddelen:

a. gronden, met inbegrip van de ondergrond van gebouwen;
b. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden;
c. personenautomobielen, tenzij deze bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
d. pleziervaartuigen die tenzij deze worden gebruikt voor representatieve doeleindenbedrijfsmatig personenvervoer;
e. effecten, vorderingen, goodwill, alsmede vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard;
f. flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
g. dieren;
h. bedrijfsmiddelen die bestemd zijn om, - direct of indirect,- hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden.

4. Voor de toepassing van het tweede lid worden, tenzij bij regeling van de minister, belast met financiën, voor bepaalde gevallen anders is bepaald, niet in aanmerking genomen verplichtingen, aangegaan tussen:

a. bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie;
b. gerechtigden tot een nalatenschap of huwelijksgemeenschap, waartoe het bedrijfsmiddel behoort;
c. degene die voor meer dan een vierde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal middellijk of onmiddellijk aandeelhouder is in een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, en deze vennootschap.

Artikel 9b

1. Indien in een kalenderjaar een bedrijfsmiddel, waarop artikel 9a, eerste lid, toepassing heeft gevonden, wordt vervreemd, wordt van de overdrachtsprijs zes procent ten bate van de winst van dat jaar gebracht.

2. Het eerste lid vindt slechts toepassing, voor zover de vervreemding van het bedrijfsmiddel plaatsvindt binnen 6 jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, en wordt over geen hoger bedrag berekend dan het investeringsbedrag waarvoor destijds aftrek als bedoeld in artikel 9a, eerste lid, in aanmerking is genomen.

3. Voor de toepassing van het eerste lid wordt met een vervreemding gelijkgesteld:

a. het ontrekken van een bedrijfsmiddel aan een onderneming;
b. het wijzigingen van de bestemming van een bedrijfsmiddel zodanig, dat dit gaat voldoen aan de omschrijving van artikel 9a, derde lid, onderdeel h.

4. Voor de toepassing van het derde lid geldt de waarde in het economische verkeer van het bedrijfsmiddel als overdrachtsprijs.

5. Indien een investering ongedaan wordt gemaakt of voor een investering een vermindering, teruggaaf, of vergoeding wordt genoten, geldt dat als vervreemding van het bedrijfsmiddel en geldt het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtsprijs.

6. Onder ongedaan maken van een investering wordt mede verstaan:

a. het niet betaald zijn binnen twaalf maanden na het aangaan van de verplichtingen van ten minste 25% van in het investeringsbedrag ter zake van die verplichting, tenzij het bedrijfsmiddel binnen die periode in gebruik is genomen;
b. het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaar na het begin van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan.

Artikel 9c

De artikelen 9a, eerste lid, en 10, vierde lid, vinden slechts toepassing, indien de belastingplichtige een regelmatige boekhouding voert met regelmatige jaarlijkse afsluitingen. Indien de belastingplichtige ophoudt aldus boek te houden, wordt de reserve volgens artikel 10, vierde lid, opgenomen in de winst van het laatste kalenderjaar waarover een regelmatige boekhouding gevoerd is.

Artikel 10

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere goederen, die voor de uitoefening van het bedrijf of beroep worden gebruikt, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf of beroep en andere uitgaven van die aard, worden niet als bedrijfs- of beroepskosten beschouwd.

2. Uitgezonderd zijn:

a. de uitgaven nodig ter vervanging van zaken, waarop niet wordt afgeschreven, gebouwen niet daaronder begrepen;
b. de uitgaven tot aanschaffing van voorwerpen van geringe waarde, voor zover die uitgaven gewoonlijk tot de dagelijkse onkosten van het bedrijf of beroep worden gerekend.

3. Voorts is geen aftrek toegelaten ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds of voor interest van eigen kapitaal.

4. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kan, ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het tweede lid, onderdeel b, bedoeld bedrijfsmiddel of de opbrengst bij vervreemding van zodanig bedrijfsmiddel de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel dan wel van het beschadigde gedeelte overtreffen, bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst in elk geval, indien en zolang het voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat, het verschil gereserveerd worden en blijven tot vermindering van de in aanmerking te nemen kosten van vervanging of herstel. Het bepaalde in de eerste volzin vindt overeenkomstige toepassing ingeval aan het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel reeds vóór de vervreemding gevolg is gegeven. De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengegane of vervreemde bedrijfsmiddel dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

5. De op de voet van het vierde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde kalenderjaar, volgende op dat waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen, tenzij voor de vervanging of het herstel een langer tijdvak vereist is dan wel de vervanging of het herstel, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

6. Bij het staken van een bedrijf of beroep dan wel bij overdracht of liquidatie van het gedeelte waartoe de in het vierde lid bedoelde reserve behoort, wordt deze reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 6, tweede lid, onderdeel d.

Artikel 10a
(vervallen)

Artikel 11

1. Tot de bestanddelen van het onzuivere inkomen behoren mede:

a. afkoopsommen, schadeloosstellingen en tegemoetkomingen welke toegekend zijn:
   1°. ter vervanging van gederfde of te derven beloningen, al dan niet ingegane periodieke uitkeringen en andere opbrengsten of inkomsten, dan wel
   2°. ter zake van het staken of niet verrichten van werkzaamheden in de ruimste zin, dan wel wegens het prijsgeven van een uitzicht op deelgerechtigdheid in een bedrijf of een zelfstandig uitgeoefend beroep;
b. hetgeen bij vervreemding van aandelen in een vennootschap waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en welke in liquidatie is getreden of waarschijnlijk binnenkort in liquidatie zal treden, ontvangen wordt boven het op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal; behoudens het bepaalde in onderdeel c van dit lid geldt deze bepaling niet, indien de nieuwe verkrijger een in Aruba wonende belastingplichtige is, die bij de verkrijging niet in de uitoefening van een bedrijf of beroep heeft gehandeld;
c. het voordeel uit vervreemding van tot een aanmerkelijk belang horende aandelen in of winstbewijzen van een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, met dien verstande dat:
   1°. een aanmerkelijk belang aanwezig wordt geacht, indien de vervreemder in de loop van de laatste vijf jaar, al dan niet teza-

men met zijn echtgenoot en zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie, voor ten minste een vierde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal middellijk of onmiddellijk aandeelhouder is geweest;

2°. het voordeel wordt gesteld op de overdrachtsprijs, verminderd met de verkrijgingsprijs;

3°. indien een overdrachtsprijs of verkrijgingsprijs ontbreekt of is bedongen bij een niet onder normale omstandigheden gesloten overeenkomst, als overdrachtsprijs onderscheidenlijk verkrijgingsprijs aangemerkt wordt de waarde die ten tijde van de vervreemding, onderscheidenlijk de verkrijging, in het economisch verkeer aan de aandelen of winstbewijzen kan worden toegekend;

4°. ten aanzien van aan het vermogen van een onderneming onttrokken aandelen of winstbewijzen als verkrijgingsprijs geldt de waarde die daaraan ten tijde van de onttrekking in het economisch verkeer kan worden toegekend;

5°. winst uit aanmerkelijk belang wordt beschouwd te zijn genoten op het tijdstip waarop de aandelen of winstbewijzen zijn vervreemd.

2. Onder vervreemding als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt mede verstaan de overgang krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht.

3. Het eerste lid, onderdeel c, blijft buiten toepassing, indien de verkrijger ten tijde van de verkrijging krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht in Aruba woont en de aandelen of winstbewijzen niet tot het bedrijfs- of beroepsvermogen van de verkrijger behoren. Ingeval het voordeel uit vervreemding op grond van de eerste volzin buiten aanmerking blijft, worden de krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht opgekomen aandelen of winstbewijzen geacht tot een aanmerkelijk belang te behoren, ongeacht of aan de vereisten van eerste lid, onderdeel c, ten 1°, wordt voldaan. Als verkrijgingsprijs van de krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht opgekomen aandelen of winstbewijzen geldt de prijs die voor de erflater, onderscheidenlijk door degene van wiens zijde de aandelen of winstbewijzen in de gemeenschap zijn gevallen, gold.

4. Onder vervreemding als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt mede verstaan het anders dan door overlijden ophouden in Aruba te wonen, hieronder begrepen de situatie waarin de belastingplichtige voor de toepassing van de Belastingregeling voor het Koninkrijk of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting wordt geacht geen inwoner van Aruba meer te zijn. De eerste volzin is slechts van toepassing ten aanzien van tot een aanmerkelijk belang behorende aandelen in en winstbewijzen van een niet in Aruba gevestigde vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld.

5. Onderdeel c van het eerste lid blijft buiten toepassing, indien de vervreemding plaatsvindt door middel van een aandelenruil met een vennootschap die in Aruba gevestigd is in de zin van artikel 1, derde lid, van de Landsverordening winstbelasting. Ingeval het voordeel uit de vervreemding op grond van de eerste volzin buiten aanmerking blijft, worden de in het kader van de aandelenruil verworven aandelen geacht tot een aanmerkelijk belang te behoren, ongeacht of aan de vereisten van onderdeel c, ten 1°, van het eerste lid wordt voldaan. Als verkrijgingsprijs van de verworven aandelen wordt aangemerkt de verkrijgingsprijs van de in het kader van de aandelenruil vervreemde aandelen; bij ministeriële regeling kunnen te dezer zake nadere regels worden gesteld.

6. Het vijfde lid is, met uitzondering van de derde volzin, van

overeenkomstige toepassing, indien de belastingplichtige aandelen verkrijgt in verband met artikel 4, tiende lid, van de Landsverordening winstbelasting, die niet tot een aanmerkelijk belang behoren, als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, ten 1°.

7. Ingeval de belastingplichtige zich metterwoon in Aruba vestigt en op dat tijdstip aandelen in een niet in Aruba gevestigde vennootschap bezit, wordt de verkrijgingsprijs van die aandelen op dat tijdstip, voor de toepassing van onderdeel c van het eerste lid, op de waarde in het economisch verkeer gesteld.

8. Ingeval in verband met artikel 4, tiende lid, van de Landsverordening winstbelasting de belastingplichtige aandelen verkrijgt, wordt de verkrijgingsprijs van die aandelen op geen hoger bedrag gesteld dan die waarvoor de aandelen in dat kader zijn overgedragen.

9. Bestaat de afkoopsom, schadeloosstelling, tegemoetkoming dan wel het in het eerste lid, onderdelen b en c, bedoelde bedrag in de toekenning van een recht dat periodieke opbrengsten oplevert (zoals het recht op een lijfrente of op een winstaandeel), dan worden slechts deze periodieke opbrengsten, doch niet het eraan ten grondslag liggende recht (stamrecht), tot het inkomen gerekend.

Artikel 12

De belasting wordt geheven over het in enig kalenderjaar genoten belastbare inkomen. Heeft de belastingplicht slechts gedurende een gedeelte van het kalenderjaar bestaan, dan treedt dit gedeelte (belastingtijdvak) daarvoor in de plaats.

Artikel 13

1. Aandelen in de opbrengst van een bedrijf of beroep, dat niet door de belastingplichtige zelve wordt uitgeoefend, worden beschouwd als baten van het kalenderjaar waarin hun bedrag wordt vastgesteld.

2. Heeft die vaststelling plaats nadat de belastingplichtige Aruba metterwoon heeft verlaten dan wel na diens overlijden, dan wordt deze geacht plaats te hebben gehad in het jaar waarin de belastingplichtige Aruba verliet dan wel overleed, doch in ieder geval vóór dit vertrek of overlijden.

Artikel 14

Het zuivere bedrag van de voordelen, bedoeld in artikel 5, eerste lid, laatste liggende streepje, artikel 6, tweede lid, onderdelen d, e en g, en de voordelen, bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdelen a en b, voor zover deze niet onder het negende lid van dat laatste artikel vallen, worden op een daartoe strekkend schriftelijk verzoek belast op de voet van artikel 24, vierde lid.

Artikel 15

Wanneer in enig belastingjaar bij toepassing van de regelen omtrent de vaststelling van het belastbaar inkomen een verlies wordt berekend, zal dit in mindering komen bij de vaststelling van het belastbaar inkomen over de volgende vijf belastingjaren, te beginnen bij het eerste van die jaren.

Artikel 15a

1. Voor de toepassing van de bij of krachtens deze landverorde-

ning vastgestelde voorschriften wordt onder een directiepensioenlichaam verstaan een naamloze vennootschap, een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of een stichting, die niet aangemerkt kan worden als een pensioenfonds in de zin van artikel 2, onderdeel a, van de Landsverordening winstbelasting, en die in haar doelomschrijving heeft opgenomen dat de gehele of gedeeltelijke opbouw van pensioen ten behoeve van een aanmerkelijk belanghouder of een gewezen aanmerkelijke belanghouder in een actieve onderneming in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel c, ten 1°, van deze landsverordening verzekert.

2. In afwijking van het eerste lid kan ook als directiepensioenlichaam beschouwd worden een in dat lid vermelde entiteit die gedeeltelijk ten doel heeft de daarbedoelde opbouw van pensioen, mits uit het jaarverslag van die entiteit duidelijk blijkt, welke deel van het vermogen van die entiteit bestemd is voor de opbouw van dat pensioen.

3. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen nadere regels worden vastgesteld ten aanzien van een directiepensioenlichaam als bedoeld in het eerste en tweede lid.

4. De voordracht van een landsbesluit als bedoeld in het derde lid, wordt niet gedaan, dan nadat het ontwerp, vergezeld zowel van de toelichting als van het advies dat de Raad van Advies over het ontwerp heeft uitgebracht, aan de Staten is overgelegd en de Staten gedurende twee weken de gelegenheid is geboden hun wensen en bezwaren ter kennis te brengen van de Minister.

Artikel 16

1. Persoonlijke lasten zijn:

a. lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als bedoeld in artikel 7, met dien verstande, dat geen aftrek is toegestaan ter zake van uitgaven gedaan aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie, tenzij zij de tegenwaarde van een prestatie vormen;
b. pensioenen als bedoeld in artikel 9, zesde lid;
c. de niet als kosten tot verwerving, inning, en behoud van de opbrengst en op de opbrengst rustende lasten aan te merken renten van schulden en kosten van geldleningen, andere dan de in onderdeel g genoemde, tot een bedrag van vijfduizend florin;
d. premies ingevolge de Landsverordening algemene ziektekostenverzekering, de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering, uitgezonderd het gedeelte van de premie, dat door de werkgever ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie als toeslag op het loon wordt betaald;
e. premies van levensverzekering verbonden aan lijfrente, premies van lijfrenteverzekering, of premies van pensioenverzekering die voldoen aan de pensioennormen opgenomen in artikel 9, zesde lid, met inbegrip van de hoogste grenzen en onder aftrek van de verplichte bijdragen voor pensioen en pensioenfondsen in hetzelfde zesde lid, met uitzondering van de premies, bedoeld in onderdeel d, tot ten hoogste een bedrag van Afl. 10.000,-;
f. giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, sportieve, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen tot een bedrag van Afl. 50.000,-, mits de giften met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond;
g. rente van schulden en kosten van geldleningen, die betrekking hebben op onroerend goed in de vorm van een woning die de belastingplichtige tot hoofdverblijf dient.

2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels

worden gesteld ten aanzien van de voorwaarden waaronder de premies, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, voor aftrek in aanmerking komen.

Artikel 16a

1. Buitengewone lasten zijn de op de belastingplichtige drukkende uitgaven:
a. tot voorziening in het noodzakelijk levensonderhoud van eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen voor wie geen kinderaftrek wordt genoten en van andere bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie voor zover die personen niet bij machte zijn zelf inkomsten ter voorziening in hun levensonderhoud te verwerven;
b. ter zake van ziekte, invaliditeit, bevalling en overlijden van de belastingplichtige, diens echtgenoot, diens eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen en van diens bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;
c. ter zake van zijn opleiding of studie voor een beroep.

2. Mede zijn buitengewone lasten de op de belastingplichtige drukkende uitgaven tot voorziening in het noodzakelijk levensonderhoud van zieke of gebrekkige kinderen in de zin van artikel 23a, eerste lid, onderdeel c, die elders in een inrichting ter verpleging zijn opgenomen. Bij toepassing van deze bepaling wordt voor zulk een kind geen kinderaftrek verleend.

3. De in het eerste en tweede lid bedoelde uitgaven worden in aanmerking genomen voor zover zij gezamenlijk meer bedragen dan vijf ten honderd van het onzuiver inkomen, nadat dit is verminderd met de persoonlijke lasten.

4. Met betrekking tot gehuwde belastingplichtigen op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, van toepassing is, wordt onder onzuiver inkomen als bedoeld in het derde lid, verstaan de som van onzuivere inkomens van beide echtgenoten.

Artikel 16b

1. Opbrengsten, andere dan winst uit bedrijf of beroep, worden beschouwd te zijn genoten op het tijdstip waarop zij:
a. ontvangen of verrekend zijn, ter beschikking van de belastingplichtige zijn gesteld of rentedragend zijn geworden, dan wel
b. vorderbaar en tevens inbaar zijn geworden.

2. Met betrekking tot inkomsten uit dienstbetrekking is artikel 10, derde lid, van de Landsverordening loonbelasting, van overeenkomstig toepassing.

3. Ingeval een belastingplichtige met een vennootschap waarin hij een aanmerkelijk belang heeft, is overeengekomen dat de opbrengst, getrokken uit een door de belastingplichtige aan die vennootschap ter beschikking gestelde onroerende of roerende zaak, op een ongebruikelijk tijdstip zal worden genoten, wordt daarmee voor de toepassing van het eerste lid geen rekening gehouden.

4. Op die opbrengsten in mindering te brengen kosten en lasten, zomede de persoonlijke lasten en de buitengewone lasten, worden in aanmerking genomen op het tijdstip waarop zij betaald of verrekend zijn, door de belastingplichtige ter beschikking zijn gesteld of rentedragend zijn geworden.

HOOFDSTUK III

Niet in Aruba wonende belastingplichtigen

Artikel 17

1. De niet in Aruba wonende personen, bedoeld in artikel 1, derde lid, zijn belastingplichtig naar hun binnenlands belastbaar inkomen.

2. Onder binnenlands belastbaar inkomen wordt verstaan al hetgeen wordt genoten als zuivere opbrengst van:

a. in Aruba gelegen onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen;
b. schuldvorderingen welke, wat de hoofdsom betreft, verzekerd zijn door hypotheek, gevestigd op in Aruba gelegen onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen;
c. andere bestanddelen van het roerend kapitaal, geen effecten zijnde, welker opbrengst afhankelijk is hetzij van de opbrengst van een bedrijf of beroep, dat en voor zover het in Aruba wordt uitgeoefend, hetzij van de hoeveelheid of de opbrengst van enig produkt, in Aruba gewonnen, bewerkt of verwerkt;
d. bedrijven en beroepen (ambt, waardigheid, bediening en bestaande of vroegere dienstbetrekking door henzelf of door een ander vervuld daaronder begrepen), die en voor zover zij persoonlijk of door vaste vertegenwoordigers of gemachtigden in Aruba worden uitgeoefend;
e. aandelen - imputatiebetalingen als bedoeld in Hoofdstuk III van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, daaronder begrepen - in, of winstbewijzen, obligaties of schuldvorderingen ten laste van, alsmede enige vorm van deelgerechtigdheid in een in Aruba gevestigde vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, met uitzondering van vennootschappen als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), indien de genieter een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel c;
f. een bestaande of vroegere dienstbetrekking door henzelf of door een ander vervuld als bestuurder of commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting, ook in geval van beperking van de bevoegdheid tot buiten Aruba gelegen gedeelten van de onderneming van dat lichaam;
g. uit de Landskas bezoldigde ambten, terwijl de aan deze ambten verbonden werkzaamheden buiten Aruba werden verricht;
h. pensioenen en rechten op periodieke uitkeringen ten laste van de begroting van Aruba, dan wel uit het Algemeen Pensioenfonds van Aruba.

3. Onder opbrengst uit beroep, bedoeld in onderdeel d, van het tweede lid, worden niet begrepen pensioenen, anders dan die, bedoeld in onderdeel h van het tweede lid.

4. Onder de uitoefening van een bedrijf als bedoeld in het tweede lid, onderdelen c en d, wordt in ieder geval begrepen de uitvoering van een bouwwerk of constructie-, graaf-, onderhoud-, schoonmaak-, montage- of installatiewerkzaamheden indien de duur van die uitvoering of werkzaamheden een tijdvak van 30 dagen overschrijdt.

5. Tot het binnenlands belastbaar inkomen behoort mede het positieve voordeel uit vervreemding van aandelen in en winstbewijzen van in Aruba gevestigde vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, met uitzondering van vennootschappen als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), indien de vervreemder een aanmerkelijk belang heeft in de vennootschap in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel c.

Indien de vennootschap anders dan door liquidatie, ophoudt in Aruba gevestigd te zijn, wordt dit aangemerkt als een vervreemding als bedoeld in de eerste volzin.

Artikel 18

1. De zuivere opbrengst van de in artikel 17 genoemde bronnen van inkomen wordt bepaald met inachtneming van de beginselen van de artikelen 4, 5, 6, 7, 9, en 10.

2. De artikelen 11, 13, 14, 15 en 16b, zijn op de in dit hoofdstuk bedoelde belastingplichtigen van toepassing.

Artikel 19
(vervallen)

HOOFDSTUK IV

Gehuwde belastingplichtigen, vrijstellingen

Artikel 20

1. In afwijking van artikel 3 worden ten aanzien van gehuwde, in Aruba wonende belastingplichtigen de zuivere inkomens van beide echtgenoten in aanmerking genomen bij de echtgenoot met het hoogste persoonlijke arbeidsinkomen.

2. Ingeval de echtgenoten, bedoeld in het eerste lid, geen persoonlijk arbeidsinkomen hebben genoten, dan wel hun persoonlijke arbeidsinkomen even hoog is, wordt het zuivere inkomen van beiden in aanmerking genomen bij de man.

3. Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid wordt onder persoonlijk arbeidsinkomen verstaan de zuivere opbrengst van onderneming en arbeid.

4. Het eerste en tweede lid vinden geen toepassing voor de zuivere opbrengsten van onderneming en arbeid. Voor die opbrengsten wordt elke echtgenoot afzonderlijk in de heffing betrokken.

5. Op gezamenlijk verzoek van beide echtgenoten kan het vierde lid buiten toepassing blijven. Dit verzoek dient schriftelijk te worden gedaan en als bijlage bij de aangifte te worden gevoegd.

6. Het eerste tot en met vijfde lid zijn niet van toepassing indien:

a. de belastingplichtigen niet het gehele kalenderjaar met elkander gehuwd zijn;
b. één of beide echtgenoten niet het gehele kalenderjaar in Aruba wonen;
c. de belastingplicht van één of beide echtgenoten gedurende het kalenderjaar is beëindigd wegens overlijden.

7. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder gehuwd verstaan gehuwd, niet duurzaam gescheiden levend.

Artikel 20a

1. Het zuiver inkomen van minderjarige kinderen voor wie de belastingplichtige kinderaftrek geniet, wordt bij zijn zuiver inkomen gevoegd.

2. Is in het zuiver inkomen van het kind zuivere opbrengst uit dienstbetrekking begrepen, dan wordt deze opbrengst voor de toepassing van het eerste lid buiten beschouwing gelaten.

Artikel 21

1. Indien ingevolge artikel 20 bestanddelen van het zuiver inkomen van een echtgenoot aan de andere echtgenoot zijn toegerekend, is die ene echtgenoot, onverminderd zijn aansprakelijkheid uit anderen hoofde, aansprakelijk voor een evenredig deel van de door de andere echtgenoot verschuldigde belasting.
2. Voor de bepaling van de evenredigheid, bedoeld in het eerste lid, wordt in geval van toepassing van artikel 20, eerste tot en met vierde lid, de belasting, verschuldigd door de echtgenoot met het hoogste persoonlijke arbeidsinkomen dan wel door de man ingevolge artikel 20, tweede lid, voor zover die geen betrekking heeft op zuivere opbrengsten van onderneming en arbeid, over de echtgenoten omgeslagen in verhouding tot het totaal van de bestanddelen van de van ieders zijde opgekomen zuivere opbrengsten, voor zover niet betrekking hebbende op onderneming en arbeid.
3. Op de aansprakelijkheid ingevolge het eerste lid wordt geen beroep gedaan, alvorens de Inspecteur het bedrag waarvoor de derde aansprakelijk is, bij beschikking heeft vastgesteld.

Artikel 22

Van de belasting zijn vrijgesteld de consulaire en andere vertegenwoordigers van vreemde mogendheden, de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende in hun dienst zijnde personen; allen mits zij vreemdeling zijn en overigens in Aruba geen bedrijf of beroep uitoefenen en onder voorwaarde van wederkerigheid.

Artikel 23

1. De vrijstelling volgens artikel 22 strekt zich niet uit tot buiten het ambt of de betrekking verworven opbrengsten als bedoeld in artikel 17.
2. Ook voor hen die in Aruba wonen, is hierbij het bepaalde in artikel 18 van toepassing.

Artikel 23a

1. De in Aruba wonende belastingplichtige geniet kinderaftrek voor zijn eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen, die:
a. aan het einde van het kalenderjaar jonger dan 18 jaar zijn voor zover niet vallende onder b of c;
b. aan het einde van het kalenderjaar 16 jaar of ouder, doch jonger dan 27 jaar zijn, en wier voor werkzaamheden beschikbare tijd grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs of van een beroepsopleiding;
c. aan het einde van het kalenderjaar 16 jaar of ouder, doch jonger dan 27 jaar zijn, en ten gevolge van ziekte of gebreken buiten staat zijn om de helft te verdienen van hetgeen lichamelijk en geestelijk gezonde kinderen, die overigens in gelijke omstandigheden verkeren, kunnen verdienen en daartoe ook, hetzij in het afgelopen jaar buiten staat zijn geweest, hetzij vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zullen zijn.

2. Kinderaftrek voor - al of niet erkende - natuurlijke kinderen wordt enkel verleend, indien zij tot het huishouden van de belastingplichtige behoren, dan wel in verband met het volgen van onderwijs of van een beroepsopleiding of in verband met ziekte of gebreken niet tot het huishouden behoren.

3. De kinderaftrek wordt genoten voor zover de belastingplichtige in het kalenderjaar tegenover die aftrek een positief zuiver inkomen heeft staan.

4. De kinderaftrek bedraagt:

a. voor elk kind vallende onder onderdeel a, van het eerste lid, Afl. 750,-;
b. voor elk kind vallende onder onderdeel b of c, van het eerste lid, Afl. 1200,-.

5. Voor elk kind, bedoeld onder onderdeel b, van het eerste lid, dat elders verblijft om een niet in Aruba aanwezige inrichting van onderwijs te bezoeken, wordt een extra kinderaftrek van Afl. 3800,- verleend. Bij regeling van de Minister kan worden bepaald onder welke voorwaarden de extra kinderaftrek wordt verleend.

6. In afwijking van het eerste lid wordt in geval van gehuwde belastingplichtigen op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, van toepassing is, kinderaftrek genoten door de echtgenoot met het hoogst persoonlijk arbeidsinkomen dan wel door de man ingevolge artikel 20, tweede lid.

HOOFDSTUK V

Bedrag der belasting

Artikel 24

1. Behoudens het vierde, vijfde en zesde lid, blijkt het bedrag van de door een belastingplichtige verschuldigde belasting uit de op hem van toepassing zijnde tariefgroep, voorkomend in de bij deze landsverordening behorende belastingtabel.

2. De in de tabel vermelde tariefgroep I wordt toegepast ten aanzien van:

a. de belastingplichtige op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, van toepassing is en wiens echtgenoot geen persoonlijk arbeidsinkomen heeft als bedoeld in artikel 20, derde lid;
b. de belastingplichtige op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, van toepassing is, doch artikel 20, vierde lid buiten toepassing blijft ingevolge een verzoek als bedoeld in artikel 20, vijfde lid;
c. de belastingplichtige op wie artikel 20, eerste tot en met vijfde lid, niet van toepassing is en die recht heeft op kinderaftrek.

3. De in de tabel voorkomende tariefgroep II is van toepassing ten aanzien van degene op wie tariefgroep I niet van toepassing is.

4. De op de voet van artikel 14 te belasten bestanddelen van het belastbaar inkomen en het binnenlands belastbaar inkomen worden belast naar een percentage van vijfentwintig.

5. De opbrengsten van aandelen, imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, daaronder begrepen, worden belast naar een percentage van vijfentwintig.

6. De op de voet van de artikelen 11, eerste lid, onderdeel c, en 17, vijfde lid, te belasten bestanddelen van het belastbaar inkomen en het binnenlands belastbaar inkomen worden belast naar een percentage van vijfentwintig.

7. De geheven loonbelasting ingevolge de Landsverordening loonbelasting en de geheven dividendbelasting ingevolge de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling zijn voorheffingen op de inkomstenbelasting.

Artikel 25

1. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt de Minister de inkomensbedragen van de tabel, bedoeld in artikel 24, eerste lid, door andere. Hij berekent de nieuwe bedragen door de oude te vermenigvuldigen met de inkomstenbelasting-correctiefactor. Hij brengt de door hem nodig geachte afrondingen aan.

2. De inkomstenbelasting-correctiefactor is de verhouding van het gemiddelde van de prijsindexcijfers van de gezinsconsumptie, zoals berekend door het Centraal Bureau Statistiek, betrekking hebbende op de vijftiende tot en met de vierde aan het kalenderjaar voorafgaande kalendermaand, en het gemiddelde van die prijsindexcijfers, betrekking hebbende op de zevenentwintigste tot en met de zestiende aan het kalenderjaar voorafgaande kalendermaand. Ingeval de basis van vorenbedoelde prijsindexcijfers wordt verlegd, geeft de Minister regels hoe bij de toepassing van de vorige volzin wordt overgegaan van de oude op de nieuwe reeks prijsindexcijfers.

3. De Minister kan, mits de desbetreffende ministeriële regeling tot stand is gekomen ten minste een maand vóór het begin van het kalenderjaar, bepalen dat, in afwijking in zoverre van het eerste lid, bij het begin van de in die ministeriële regeling aangewezen kalenderjaren de inkomensbedragen van de tabel, bedoeld in artikel 24, eerste lid, worden vervangen door bedragen die hij berekent met een in die ministeriële regeling aangewezen factor, welke ten minste de helft van de inkomstenbelasting-correctiefactor uitmaakt.

Artikelen 25a
(vervallen)

Artikel 26
(vervallen)

HOOFDSTUK VI

Belastingjaar

Artikel 27

Het belastingjaar is het kalenderjaar.

HOOFDSTUK VII

Artikel 28

Voor een aanslag tot navordering van belasting als bedoeld in hoofdstuk II van de Algemene landsverordening belastingen, en voor een aanslag tot verhoging van belasting als bedoeld in artikel 16 van de Landsverordening beroep in belastingzaken, die na overlijden van de belastingplichtige wordt vastgesteld, zijn de erfgenamen niet verder aansprakelijk dan ieder tot het beloop van zijn erfdeel, vermeerderd met het bedrag van hetgeen hem gelegateerd is.

Artikel 29

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening inkomstenbelasting.